

**LA EFECTIVIDAD DEL MÉTODO DE COSTEO VARIABLE. REFLEXIONES DESDE SU PERSPECTIVA ACTUAL****LA EFECTIVIDAD DEL MÉTODO DE COSTEO VARIABLE**AUTORES: Andrea Daniela Albán Navarro<sup>1</sup>José Walter Sandoya Villafuerte<sup>2</sup>Genoveva Moreira Santos<sup>3</sup>July Yojana Gaibor Gaibor<sup>4</sup>DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: [jestupinan2728@gmail.com](mailto:jestupinan2728@gmail.com)

Fecha de recepción: 24-11-2017

Fecha de aceptación: 19-01-2018

**RESUMEN**

En el presente artículo se realiza una valoración acertada sobre la utilización del método de costeo en el desempeño económico de las PYMES y su papel en el logro de la responsabilidad social empresarial como elemento decisivo para alcanzar los fines propuestos. Se tuvo en cuenta el trabajo realizado por un grupo de estudiantes y docentes de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo donde con una investigación bibliográfica y documental profunda, el análisis y la síntesis como vías de validación; y la tabulación de las encuestas y entrevistas ejecutadas. Pudieron arribar a criterios acertados sobre éste importante tema. La participación de los estudiantes en el proceso de aprendizaje con nuevos métodos de asimilación del conocimiento permite demostrar la viabilidad del desempeño en diferentes ámbitos de la formación profesional, siendo éste uno de los resultados más interesantes con los que se concluyó la investigación.

PALABRAS CLAVE: Costeo variable; Responsabilidad Social; Proceso de aprendizaje.

**THE EFFECTIVENESS OF THE VARIABLE COST METHOD. REFLECTIONS FROM YOUR CURRENT PERSPECTIVE****ABSTRACT**

In this article, an accurate assessment is made of the use of the costing method in the economic performance of SMEs and their role in achieving corporate social responsibility as a decisive element to achieve the proposed goals. The work carried out by a group of students and professors from the Faculty of Administration, Finance and Informatics of the Technical University of Babahoyo was taken into account, with a deep bibliographical and documentary research, analysis and synthesis as validation ways; and the tabulation of the surveys and interviews carried out. They were able to arrive at correct criteria on this important topic. The participation of students in the learning process with new methods of assimilation of knowledge

---

<sup>1</sup> Magister en Tributación y Derecho empresarial. Docente de la Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador.

<sup>2</sup> Decano de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador

<sup>3</sup> Docente Universitaria. Magister en Informática Empresarial.

<sup>4</sup> Docente Universitaria. Magister Gerencia de Proyectos Educativos y Sociales.

allows demonstrating the feasibility of performance in different areas of professional training, this being one of the most interesting results with which the research was concluded.

**KEYWORDS:** Variable cost; Social responsibility; Learning process.

## INTRODUCCIÓN

La problemática fundamental que dio lugar a la investigación realizada consiste en las diferentes interrogantes que existen sobre la efectividad del método de costeo variable, con relación a los diferentes métodos que se utilizan teniendo en cuenta su interacción tanto en el proceso económico contable como en la inserción integral de éste para que la organización logre un adecuado cumplimiento de su Responsabilidad social Empresarial.

El método de costeo utilizado a principios del siglo XX era el total o por absorción. Ello se debía a que el tratamiento contable tradicional se dedicaba a salvaguardar los activos utilizados, los cuales se controlaban por medio del estado de resultados, prestando poca atención a los problemas específicos de información para la toma de decisiones administrativas. Sin embargo, con el incremento del nivel de complejidad de las organizaciones, se destacó la preparación de informes que proveyeran y facilitaran la información para la toma de decisiones, así como también la planeación a largo plazo. Posteriormente surgió el costeo variable como una alternativa al costeo por absorción (Ramírez Padilla, 2008).

El avance y la complejidad del desarrollo científico-técnico y social imponen a las ciencias nuevos retos en la búsqueda de métodos que permitan abordar la realidad desde una perspectiva de cambio y transformación.

La participación de los estudiantes es fundamental porque contribuye a poder tener en cuenta una diversidad de criterios nuevos, oportunos dado a su incipiente nivel pero con una perspectiva de cambio que contradice las posiciones obsoletas y contantes de docentes de las materias relacionadas con la temática empresarial, lo que representa una nueva manera de actuar y de hacer más actualizada.

Según Estupiñán Ricardo, J. (2016) “Ante las limitaciones de los métodos y procedimientos de la enseñanza tradicional, sustentados en la actividad del docente y la pasividad del estudiante, han surgido variadas respuestas que, desde diferentes bases teóricas y metodológicas, pretenden revolucionar la práctica de la enseñanza y el aprendizaje. Es así que se desarrollan los llamados métodos activos, productivos, problémicos y diversas técnicas de trabajo en grupos.”

El método de costeo variable contribuye al cumplimiento de la razón social empresarial si tenemos en cuenta las ventajas que el mismo aporta al entendimiento y valoración de éste noble empeño. La estrategia de crecimiento de una empresa al ocuparse de las actividades que afectan positiva o negativamente la calidad de vida de sus empleados y de las comunidades en la que efectúa sus operaciones, se convierte en un modelo de negocios que involucra acciones sociales, ambientales, diálogo e interacción con el entorno de la organización. Para ello éste método de costeo es imprescindible.

En este orden de ideas, (Yesenia Martínez, 2014). Define la Responsabilidad Social Empresarial (RSE): como la contribución al desarrollo humano sostenible, a través del compromiso y la confianza de la empresa hacia sus empleados y las familias de éstos, hacia la sociedad en general y hacia la comunidad local, en pos de mejorar el capital social y la calidad de vida de toda la comunidad.

## DESARROLLO

La investigación permitió desarrollar una valoración integradora desde su perspectiva amplia donde participa el método de costeo identificado, la responsabilidad social empresarial y el proceso de aprendizaje con un enfoque diferente que ayuda a alcanzar un nivel superior de competencia en los profesionales que egresan de la Facultad de Administración de Empresas, Finanzas e Informática de nuestra Universidad.

Antes de la aparición del desarrollo industrial, y del avance tecnológico, en el tema de los costos de producción, sólo se conocían dos conceptos básicos: el costo de materiales y el de la mano de obra (Costos primos o directos). Posteriormente, con la expansión de las inversiones, cambia el enfoque de los costos y como consecuencia surgió un nuevo elemento: Costo Indirecto de Fabricación o Carga Fabril, y desde ese entonces, se hizo notoria la diferencia entre los costos directos e indirectos distinguiéndose en estos últimos los costos fijos y variables.

Según el Profesor Jairo Orozco Torres UN COSTO VARIABLE es aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del volumen de producción (o nivel de actividad), se trate de bienes o servicios. Es decir, si el nivel de actividad decrece, estos costos decrecen, mientras que si el nivel de actividad aumenta, también lo hace esta clase de costos. Salvo en casos de cambios estructurales, en las unidades económicas -o unidades productivas- los costos variables tienden a tener un comportamiento lineal, lo que le confiere la característica de poseer un valor promedio por unidad que tiende a ser constante. Todos aquellos costos que no son considerados variables, son fijos. Esta distinción es esencial para ser usada en las herramientas de decisiones basadas en costos.

El método de costeo variable se aplica a los dos sistemas de acumulación de costos, es una herramienta útil para la planeación y control de los costos, facilita los procedimientos contables, los inventarios quedan subvalorizados, la utilidad se mueve en la misma dirección que el volumen de ventas y suministra información para el análisis de la relación costo-volumen-utilidad.

Teniendo en cuenta lo planteado por Sebastián Luis Lavena de la Universidad Nacional de Rosario, José Fabián A., Mondragón H S A., Peña G.Y C .2014, ISSN: 0124-5805, Revista Activos, N.o 22, enero-junio de 2014, pp. 111-136. Para determinar el costo de un producto o servicio, además de conocer sus componentes, debemos saber cómo se efectúa su cálculo. Para ello nos valemos de los llamados “sistemas o métodos de costeo”, que podrían definirse como el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo.

Es importante además tener en claro que cada método conduce a un costo unitario distinto para la misma unidad de producto. Por ello, es necesario conocer de qué se trata cada uno de dichos métodos, para saber cuál puede ser el que mejor se adapte a cada caso particular. Más adelante veremos que de acuerdo a la finalidad y destinatarios de la información pueden variar los métodos de costeo a emplear. Entre los principales sistemas de costeo, podemos citar a los siguientes:

- a) Costeo Completo por Absorción: Utilizado desde principios del siglo XX, el sistema de costos por absorción podría considerarse como aquel que surge inicialmente. Según la real Academia Española “absorber” significa consumir enteramente (vgr. absorber el capital). Es justamente esta definición la característica principal del sistema de costeo por absorción, ya que el mismo no contempla un proceso selectivo de elementos de costos al

costear la producción. Es decir, todos los costos que se han generado en el proceso de fabricación durante el período se cargan al producto sin considerar si se trata de costos normales o de costos no normales. Entre estos últimos se pueden mencionar: desperdicios voluminosos de materia prima y materiales, improductividad oculta de mano de obra, pérdidas significativas de productos terminados, diferentes niveles de capacidad ociosa, etc. Otra cuestión que afecta el costo unitario determinado bajo este método es el tratamiento de los llamados “gastos generales de fabricación”, ya que los mismos se asignan a diferentes volúmenes mensuales de artículos obtenidos, sin distinguir su grado de variabilidad en función del volumen de producción del período en cuestión. Por lo expuesto, el costo unitario de producción puede resultar muy diferente de un período a otro aunque no hayan variado los precios de los factores que lo integran. Ello hace que no sean comparables los costos unitarios de distintos períodos.

- b) Costeo Variable: Con la finalidad de superar los inconvenientes de los costos por absorción, surge el método denominado con el nombre de “Costeo Variable”, el cual, dependiendo del objeto de la empresa en cuestión, se desarrolla bajo la siguiente premisa:
  - empresas de fabricación y/o de servicios: sólo los conceptos variables del área de producción, de administración y de comercialización constituyen los costos de la producción o prestación.
  - empresas comerciales: sólo los conceptos variables del área de compras, de administración y de comercialización constituyen los costos de venta. Los demás egresos deben considerarse como Gastos del período que deben ser cubiertos por la Contribución Marginal Total (que también debería cubrir o contemplar al resultado o utilidad del período).
- c) Costeo Completo Normalizado o Integral: Con una composición intermedia entre las dos metodologías anteriores situadas en extremos enfrentados, aparecen los costos completos normalizados.

El costo normalizado de producción es el que refleja condiciones operativas normales del sector productivo, aceptando la incidencia de los insumos fijos, pero relacionándolos con una producción normal. Para poder calcularlo es necesario preestablecer el modelo operativo normal de la empresa, de tal manera que sólo los costos que se generan dentro de ese contexto sean absorbidos por la producción resultante. Los costos que exceden los límites fijados como normales se registran en cuentas de resultado y se consignan en el Estado de Resultados del mes en que se han devengado, todo ello a través de la utilización de cuentas de sobre o sub-absorción, según corresponda. Al utilizar este método de costeo, nos encontramos con que dividiendo el costo del período sobre una capacidad normal, el costo unitario permanece constante. Para definir el modelo operativo normal se consideran las condiciones estructurales en general y del sector productivo en particular, tales como: número y calidad de maquinarias, plantel de personal y calidad de mano de obra, organización y administración de materiales, pérdidas habituales de materias primas y productos terminados, etc.

Ventajas del costeo variable:

1. Proporciona información exacta, completa y oportuna.
2. Los cambios en las ventas y en los inventarios afectan a las utilidades provenientes de un costeo absorbente.
3. Facilita el análisis separando los costos fijos y los variables en el estado de resultado.

4. Facilita la evaluación de los productos marginales o el volumen marginal, puesto que al multiplicar el volumen de un producto por su margen de contribución unitario, revela la importancia relativa de la contribución de un producto.

La dirección contable, sustentada en los métodos de costeo contribuyen grandemente a la mejora de los productos y/o procesos de producción, lo que resulta en una mayor satisfacción y lealtad del cliente;

- Mayor motivación y fidelidad de los trabajadores, lo cual aumenta su creatividad e innovación.
- Mejor imagen pública, debido a premios y/o a un mayor conocimiento de la empresa en la comunidad.
- Mejor posición en el mercado laboral y mejor interrelación con otros socios empresariales y autoridades.
- Mejor acceso a las ayudas públicas gracias a la mejor imagen de la empresa y ahorro en costos.
- Incremento de la rentabilidad, debido a la mayor eficiencia en el uso de los recursos humanos y productivos.
- Incremento de la facturación/ventas como consecuencia de los elementos citados.

Se considera que es el impacto positivo que causan estas prácticas en la sociedad, traduciéndose en una mayor competitividad y sostenibilidad para las empresas. Así, ser responsable socialmente generará automáticamente más productividad, puesto que una mejora en las condiciones para los trabajadores optimizará también su eficacia.

La Responsabilidad Social Empresarial vinculada a los procesos contables, recientemente se ha convertido en una nueva forma de gestión y de hacer negocios, en la cual ésta se ocupa de que sus operaciones sean sustentables en lo económico, lo social y lo ambiental; reconocer los intereses de los distintos grupos con los que se relaciona y buscar la preservación del medio ambiente y la sustentabilidad de las generaciones futuras. Es una visión de negocios que integra el respeto por las personas, los valores éticos, la comunidad y el medioambiente con la gestión misma de la empresa, independientemente de los productos o servicios que ésta ofrece, del sector al que pertenece, de su tamaño o nacionalidad.

Los procesos de aprendizaje en las áreas de administración de empresas deben auxiliarse con mayor profundidad de las nuevas formas de implementación docente utilizando métodos actuales que permitan la participación activa de los estudiantes en la construcción del conocimiento.

El reconocimiento de la existencia de prácticas y técnicas que tienen origen en distintas matrices de pensamiento, debe ser un ejercicio permanente que inicia en las relaciones más subjetivas y se expande hacia Instituciones, normativas y otras esferas. Las instituciones en general, pero en especial las responsables de la educación, tienen la obligación de repensar y reflexionar en las formas y los contenidos, en los procesos desde lo administrativo hasta lo pedagógico, para producir nuevos parámetros, mecanismos y procesos educativos acordes al territorio y a las culturas locales.

Inspirados en esta perspectiva, en la Pedagogía, como ciencia de la educación, surgen movimientos y tendencias que desde enfoques teóricos diferentes han tratado de superar las

limitaciones e insuficiencias de la pedagogía tradicional. Constituyen un elemento común a los diferentes modelos propuestos centrar la atención en el proceso de aprendizaje del estudiante, concebido como sujeto activo, protagonista y gestor de su propia formación.

Tal comprensión del proceso de enseñanza exige una nueva organización pedagógica y el establecimiento de una metodología que, respondiendo a los requerimientos generales de este, posibilite el logro de tan ambiciosos objetivos. En este sentido privilegiamos la metodología grupal de aprendizaje por sus valiosos aportes a la activación de la enseñanza.

Promover la creación, desarrollo, transmisión y difusión de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura; formar académicos, científicos y profesionales responsables, éticos y solidarios, comprometidos con la sociedad, debidamente preparados para que sean capaces de generar y aplicar sus conocimientos y métodos científicos, así como la creación y promoción cultural y artística; fortalecer el ejercicio y desarrollo de la docencia, la investigación científica en todos los niveles y modalidades del sistema. Son los principales retos de la Educación Superior en el siglo XXI.

## CONCLUSIONES

La forma en que se enseñen las diferencias entre los dos métodos de costeo fundamentales es la base para que quienes se preparan en el ejercicio de la contabilidad de costos los usen en las organizaciones de manera adecuada. A pesar de que en muchos programas académicos esta discusión ha quedado en segundo plano, su entendimiento es importante.

El enfrentamiento a la pedagogía tradicional se ha hecho aún más fuerte en los últimos tiempos. En la actualidad, han surgido diferentes tendencias como las llamadas socializantes o "centradas en el grupo", diferentes experiencias agrupadas bajo la denominación de pedagogías "autogestionarias", "no directivas" y concepciones pedagógicas basadas en la filosofía y psicología de Filósofos contemporáneos, cada una de ellas con sus características propias, pero cuya constante es destacar el papel activo del educando como sujeto del aprendizaje y no solo como objeto del quehacer del docente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Casari, Marisa A, Baldini, Roberto M., Trabajo: "Relaciones entre Costos y Actividad", Cátedra Información para la Gestión, U.N.R.

Estupiñán Ricardo, J. (2016). Revista Magazine de las Ciencias ISSN 2528-8091. Vol. I, Nro 2 Año 2016 Pag.35-50. La participación de los estudiantes en el proceso de enseñanza aprendizaje en la educación superior en Ecuador.

Fuentes, M. (1993). Psicología Social del Grupo. Investigación y Desarrollo de Teorías, México, Ed. Universidad Autónoma de Puebla.

Martínez, Y. (2014). La Responsabilidad Social Empresarial. Escuela de Organización Industrial. España.

Morín, E. (1996). *Introducción al pensamiento complejo*. Barcelona: GEDISA

Parra, José Fabián A., Mondragón, H S A., Peña, G.Y C .2014, ISSN: 0124-5805, Revista Activos, N.º 22, enero-junio de 2014, pp. 111-136.

Ramírez Padilla, D. N. (2008). Contabilidad administrativa. México: McGraw Hill.

Telias, A., Smurra, R., Pahlen Acuña, R. Y Fano, D.: "Contabilidad para gerenciar", Temas UADE, 2da. Edición

Torres, SA. (1996) - jotvirtual.ucoz.es. Contabilidad de Costos.